

## **Constructos teóricos de la gestión de los costos en la toma de decisiones.**

*Theoretical constructs of cost management in decision making.*

**William Tranquilino Medina Castillo**

Universidad Técnica de Machala

**Ronald Eugenio Ramón Guanuche**

Universidad Técnica de Machala

**Mariana del Rocío Verdezoto Reinoso**

Universidad Técnica de Machala

### **Resumen**

La presente investigación se generan los constructos teóricos los cuales permiten la realización del marco teórico, el mismo que servirá para poder construir la tesis doctoral perteneciente al programa de Doctorado en Ciencias Sociales mención Gerencia de la Universidad del Zulia, es por eso que se presenta como objetivo identificar los fundamentos teóricos de la gestión de los costos y la toma decisiones gerenciales en el sector turístico, se utiliza el método hermenéutico, además considerando que la investigación es de tipo documental descriptivo, la misma que se la combinó con una revisión bibliográfica y el análisis de contenidos. En donde se busca a través de la revisión de libros, artículos científicos, sitios web, construir el marco teórico que sea el sustento para una investigación de tipo doctoral que se realizará a futuro. Consciente que el marco teórico es la base fundamental para poder construir una investigación científica. Desde dos variable plenamente identificadas: Gestión de costos y Toma decisiones, se realiza la construcción teórica para asociar estas dos variables, el análisis parte desde la conceptualización del paradigma a utilizar en la investigación, así como también las teorías tanto general como sustantiva, para a través de juicios críticos definir y defender cada teoría, al finalizar el estudio se establecen las relaciones teóricas conceptuales de las variables de estudio por medio de la investigación de los constructos teóricos que van sustentar la investigación final.

### **Palabras clave**

Constructos teóricos, Teoría, Gestión de costos, Toma de decisiones.

## Abstract

The present research generates the theoretical constructs which allow the realization of the theoretical framework, the same that will serve to build the doctoral thesis belonging to the theoretical framework, the same that will serve to build the doctoral thesis belonging to the Doctorate program in Social Sciences Management Mention of the University of Zulia, that is why it is presented as objective to identify the theoretical foundations of cost management and managerial decision-making in the tourism sector, the hermeneutical method is used, in addition considering that the research is of a descriptive documentary type, the same that was combined with a bibliographic review and content analysis. Where it is sought through the review of books, scientific articles, websites, to build the theoretical framework that is the support for a doctoral research to be carried out in the future. Aware that the theoretical framework is the fundamental basis to be able to build a scientific investigation. From two fully identified variables (Cost management and Decision making), the theoretical construction is carried out to associate these two variables, the analysis starts from the conceptualization of the paradigm to be used in the research, as well as both general and substantive theories, for a through critical judgments define and defend each theory, at the end of the study the conceptual theoretical relationships of the investigation of the theoretical constructs that will support the final investigation.

## Keywords

Theoretical constructs, Theory, Cost management, Decision making.

## Introducción

La presente investigación tiene una característica fundamental, la construcción de elementos teóricos, los mismos que se orientan a la gestión de los costos y la toma de decisiones en el sector turístico, investigación que aportará a la construcción del marco teórico de la tesis doctoral del Doctorado de Ciencias Sociales Mención Gerencia la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Zulia.

La importancia del marco teórico dentro del desarrollo de un trabajo de investigación, va más allá de estructurar la parte teórica de un trabajo de investigación, sino que, al momento de estructurar el marco teórico, se debe fundamentar al menos en una teoría; y deben ser teorías generales asociadas a la sociedad y sustantivas, las cuales son aplicadas al problema específico de estudio.

Un adecuado marco teórico proporciona una visión de donde se sitúa el planteamiento propuesto. Además, permite suministrar ideas nuevas y es útil para compartir los descubrimientos de otros investigadores. El marco teórico a niveles más específicos comprende y permite descubrir la ubicación del problema en una determinada situación histórico – social, o también es la sustentación científica de cualquier investigación, logrando visualizar de mejor forma la realidad social del problema, el marco teórico direcciona al investigador en el cumplimiento de los objetivos, trazados en tesis o trabajo de investigación.

Por lo expuesto anteriormente, el objetivo de investigación se lo define como identificar los fundamentos teóricos de la gestión de los costos y la toma de decisiones gerenciales en el sector turístico a través de la búsqueda de información desde las perspectivas de las teorías pertinentes para la adecuada comprensión y representación



de relaciones teóricas entre sus categorías convergentes y que ayudan a lograr una adecuada comprensión de gestión de costos como herramienta en la toma de decisiones gerenciales en el sector turístico.

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizó el método hermenéutico, considerando que la investigación es de tipo documental descriptivo, que convino con la revisión bibliográfica y el análisis de contenido, se recopiló información mediante la búsqueda bibliográfica en las plataformas web institucionales, en bases de datos científicas, bibliotecas físicas y virtuales herramientas con las que se perpetra en un recorrido bibliográfico, para dar solución a la problemática planteada.

## **Materiales y métodos**

Para realizar el trabajo de investigación, se procede a definir cada una de las palabras que le darán sustento y el rigor académico, a la investigación planteada, y así también a las dos variables que son el objeto de estudio. Es por eso que, a continuación, se definirá que son los constructos teóricos, paradigma, positivismo, teoría, teoría general, teoría sustantiva y por último se contrasta la definición de cada una de las teorías que sirven con referencia de una investigación que busca encontrar la posición que adoptará el investigador para elaborar el marco teórico de la tesis doctoral.

### **Constructos teóricos**

Para Kerlinger & Lee (2002) al constructo lo asocia a un concepto que se ha formulado para ser usado en la ciencia. El mismo que puede ser utilizado en esquemas teóricos y que es susceptible de ser observado y medido. Mientras que para Gras (1980) citado por Abreu (2012) es un concepto formulado de forma deliberada con objetivos científicos, donde se presenta dos características: a) se vincula con otros constructos (aspecto relacional), y b) es sujeto de observación y medición (aspecto reductivo). Mientras que Hernández, Fernández, & Batista (2014), el constructo es una variable medida que tiene lugar dentro de una hipótesis, teoría o modelo teórico. No está aislado sino en relación con otros. Kerlinger & Lee (2002) lo define como “un concepto, que tiene el significado agregado de haber sido investigado o adoptado para un propósito científico especial, de forma deliberada y consciente”. Resaltar entonces que el constructo teórico es un concepto que tiene como característica que antes debió ser investigado, para luego ser utilizado en la ciencia.

### **Paradigma**

Para Sautu, Boniollo, Dalle, & Elbert (2005) referencia al paradigma como un conjunto de conceptos teóricos – metodológicos en el cual el investigador, asume como un sistema de creencias básicas de cómo debe de orientarse para mirar la realidad.

En el año de 1962 Tomas Kuhn menciona que “Un paradigma es lo que comparten los miembros de una comunidad científica, y; a la inversa una comunidad científica consiste en personas que comparten un paradigma” (Kuhn, 1971, p. 271), para Marin (2007) son un conjunto de valores y saberes compartidos colectivamente, que son usados o compartidos por una comunidad y además deben ser convalidados.

## Positivismo

El paradigma positivista se relaciona con Bacon en 1620, con el *Novum Organum*, que decía que la ciencia, es técnica capaz de dar al ser humano dominio sobre la naturaleza. Descartes en 1637 tenía el mismo pensamiento en el cual asocia con el discurso del método. Plantean que la filosofía racionalista debería enfocarse en la certeza, solo tomado como verdades lógicas aquellas que se pueden traducir a la matemática y a través de las cuales se puede conocer la verdad. Duran de Villalobos (2001), dentro de los postulados de la filosofía positivista, se lo asocia a Agustine Comte, referencia que el positivismo es un movimiento intelectual complejo que, desde el punto de vista filosófico, se autoconcibe como heredero directo de Francis Bacon. Moya (1999).

El positivismo para (Vásquez, Acevedo, Manassero, & Acevedo, 2001, p. 140) “contempla a la ciencia como un intento de codificar y anticipar la experiencia y, más aún considera que el método científico es el único intento válido de conocimiento basado en los datos observacionales y las mediciones de magnitudes sucesos”. Para (Ricoy, 2006, p. 14) referencia que el “paradigma positivista se califica de cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, sistemático gerencial y científico – tecnológico”. Para reafirmar que el positivismo es una corriente filosófica en donde el conocimiento se lo asocia a la experiencia, el cual considera al método científico para respaldarse. En vista que los propósitos científicos están por encima de los valores del sujeto, por lo tanto, cualquier conocimiento que se tenga con anterioridad, es rechazado previo a la experiencia.

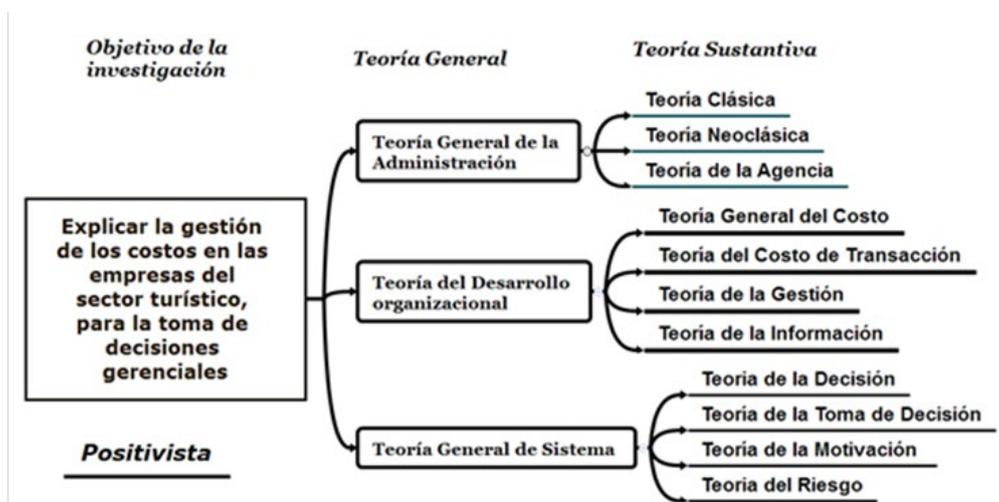
## Teoría

Las teorías se las utiliza para poder explicar los diferentes fenómenos que presenta la realidad, es por eso que a continuación se cita las definiciones de diferentes autores que conceptualizan el término. Bunge, (1995) define que la teoría da cuenta de los hechos no solo describiéndolos de manera más o menos exacta, sino también dando modelos conceptuales de los hechos.

Mientras que Sulcaray (2013) menciona que teoría es un conjunto de conocimientos estructurados, vinculados deductivamente, clasifica y sistematiza los fenómenos estudiados, y también conceptos, principios y leyes, respecto a una parte de la realidad, o determinados fenómenos. Sautu, Boniollo, Dalle, & Elbert (2005) referencia que son oraciones acerca de cómo funcionan una parte del mundo, mencionan relaciones entre conceptos, que asocian hechos o sucesos, y otras veces hasta procesos. Mientras que para Torres & Lam (2012) son un conjunto de hipótesis sucesivas demostradas y comprobadas por uno o varios investigadores que estudian el mismo “problema objeto de estudio”

Con base al criterio expuesto por los autores se puede definir a la teoría como construcciones de diversos conocimientos, que da como resultado un cuerpo conceptual sólido, que abarca aspecto de una realidad. Las teorías son de dos clases: Teoría general y sustantiva.

A continuación, se identifican las teorías relacionadas con la gestión de los costos y la toma de decisiones gerenciales. De las teorías generales y sustantivas seleccionadas se identificaron y se las asociaron de acuerdo a las variables de estudio, para formar relaciones teóricas entre categorías de gestión de costos y toma de decisiones gerenciales.



**Figura 1.** Teoría de la investigación utilizada en la gestión de costos toma de decisiones gerenciales

Para la construcción del marco teórico se debe de observar que la teoría general y las teorías sustantivas, deben existir coherencia entre sí, para lograr que la investigación tenga el éxito deseado, es por eso que la teoría general se la asocia a la sociedad, para poder verificar la relación que debe siempre existir entre un todo con lo específico o parte que el investigador, pueda encontrar el beneficio que aportara para la estructura de la metodología a utilizar.

### **Teoría general**

La teoría general son un conjunto de proposiciones interrelacionadas que explican procesos y fenómenos, además implica una visión de la sociedad, del lugar que las personas ocupan en ella y las características que asumen las relaciones entre el todo y las partes. Sautu, Boniollo, Dalle, & Elbert, (2005). también manifiesta que “Según Mario Bunge, una teoría general concierne a todo un género de objetos, en tanto una teoría específica se refiere a una de las especies de tal género. Señala que lo genérico se deduce de lo específico, que es más rico” (Casarini, 2015, p. 8).

Dentro de las teorías que asociamos a la tesis doctoral Gestión de costos en el sector turístico, para la toma de decisiones gerenciales. La investigación se la realizara dentro de dos variables, Gestión de Costos y Toma de decisiones gerenciales. Para citar que las teorías generales que sirven de sustento para estructurar la tesis doctoral, de acuerdo a la investigación desarrollada, se llega a la conclusión que son:

### **Teoría general de la Administración**

Donde según Chiavenato (2014) la Teoría General de la Administración (TGA), es el campo del conocimiento humano el cual se ocupa del estudio de la administración en general, sin importar donde se aplique la misma, porque puede aplicarse ya sea en organizaciones lucrativas (empresas) o no lucrativas. La TGA paso por una fuerte y creciente ampliación desde el enfoque clásico hasta el enfoque sistémico.

### **Teoría del desarrollo organizacional**

Los orígenes se le atribuye al año 1962, fruto de un conjunto de las ideas sobre una trilogía compuesta por el hombre, organización y ambiente a las cuales se les atribuye el crecimiento que deben tener las organizaciones. (Chiavenato, 2014, pág. 318) referencia que el “Desarrollo organizacional es un desdoblamiento práctico y operacional de la teoría del comportamiento en dirección al enfoque sistémico”.



## **Teoría general de sistemas**

Se le atribuye al biólogo Ludwing Von Bertalanffy en los años de 1950 y 1960, esta teoría “revolucionó la administración y cambió perspectivas del estudio de las organizaciones: el entorno externo se convirtió en el elemento básico del formato y del comportamiento organizacional” (Chiavenato, 2009, pág. 78). Esta teoría que no buscaba solucionar problemas a través de soluciones prácticas, sino que planteaba soluciones a través de la formulación conceptual, para que sean aplicadas en una realidad empírica. Pero para (Münch, 2010) esta teoría “introduce el concepto de sistema para interpretar los diversos fenómenos de la realidad, y centra su objetivo en los principios de organización. Su aporte más interesante dentro del campo de la administración es el estudio de las organizaciones como sistemas abiertos” p.148

Peralta (2016) reconce al sistema como un todo y no cómo la suma de partes individuales, mientras Chiavenato (2009) define al sistema como un conjunto de elementos relacionados dinamicamente, las cuales realizan una actividad para alcanzar un objetivo.

## **Teoría sustantiva**

La teoría sustantiva “conceptos específicos sobre el tema que se pretende analizar” (Sautu, Boniollo, Dalle, & Elbert, 2005, p. 34). Dentro de las teorías sustantivas que se utilizarán en el marco teórico de la tesis doctoral, se citan las siguientes:

### **Teoría Clásica**

La teoría clásica pone énfasis en la estructura de la organización para lograr la eficiencia, donde la preocupación por entender la estructura de la organización como un todo y de esta forma ser parte de la estructura de la organización para garantizar la eficiencia en todas las partes involucradas (Chiavenato 2014). Pero para Henri Fayol inicia la escuela del proceso administrativo, conocida también como Teoría clásica. Postula que la administración se realiza a través de varias etapas. El modelo administrativo de Fayol, se basa en tres aspectos fundamentales: La división del trabajo, la aplicación de un proceso administrativo y la formulación de criterios técnicos que deben orientar la función administrativa. Münch (2010)

### **Teoría Neoclásica**

Dentro de los principales exponentes de esta teoría administrativa se tiene a Drucker, Appley, Dale, Koontz, y O'Donell y George Terry, sus inicios se los asocia al año de 1954. Esta teoría retomo los principios clásicos, los actualizo y adaptó a la época, haciendose menos prescriptivos y normativos. Conocida como escuela del proceso administrativo porque concibe la administración de las organizaciones como un proceso ciclico y continuo que consta de cuatro funciones administrativas: Planecion, Organización, Direccion y Control. Chiavenato (2009).

### **Teoría de la Agencia**

Jensen y Meckling (1976) se les atribuye como sus creadores “definen la relación de agencia como un contrato bajo cuyas cláusulas una o más personas (el principal) contratan a otra persona (el agente) para que realice determinado servicio a su nombre, implicando un grado de delegación de autoridad del principal agente” (Mackenzie, Buitrago, Giraldo, Parra, & Valencia, 2013, pág. 57). Para (Manasliski & Varela, 2009) en la medida que una persona -Principal- entrega a otra -Agente- la gestión de una actividad económica –explícita o implícita- participa en la toma de

decisiones y el agente actúa conforme a los intereses del principal. Otro autor como (Flórez, 2008, pág. 158) referencia los mismos postulados mencionados en líneas anteriores y agrega que “la teoría propone elementos estratégicos para disminuir la tensión entre ambos”

### **Teoría General del costo**

Para Cascarini (2015), es una teoría descriptiva, basada en ciertos postulados, busca interpretar o entender el conjunto de hechos relacionados con el fenómeno costo, del cual menciona es todo vínculo coherente entre resultados de un proceso de producción y los factores necesarios para su concreción. Mientras que Scoponi, Casarsa, & Schmidt, (2018) Afirma que la Teoría General del Costo (TGC), aborda la significación del concepto económico del costo, sus implicancias y derivaciones en la administración de los entes y sus sistemas de información. Asimismo, para Cartier (2015), la TGC se plantea la generación de información sobre las relaciones entre los resultados de los procesos productivos y los factores considerados necesarios para su obtención.

### **Teoría del costo de transacciones**

Esta teoría ha sido desarrollada por Williamson (1975, 1985, 1991) a partir de los planteamientos pioneros de Coase (1973), Commons (1934), Barnard (1938), Hayek (1945), Simon (1947, 1962), Chandler (1962) y Arrow (1962, 1969). Para “Williamson es una perspectiva interdisciplinaria que busca estudiar la organización económica desde un punto de vista institucional comparado con el fin de minimizar los costes de transacción que surgen en los intercambios que se producen en el sistema económico” (Uribe, 2000, pág. 108). La Teoría del costo de transacciones (TCT) tiene como objetivo identificar las fuentes de los costos de transacción y especificar el mecanismo de gobierno que puede coordinar de la manera más eficiente la transacción, de tal forma que se logren economizar los costos. (Salgado, 2003, pág. 63) citando a (Jones, 1987). Se trata de medir el desempeño, como una forma de economizar costos, así como también los costos de transacción o costos de negociación se refieren a los costos de las decisiones de los administradores o empresarios coordinadores de acuerdo con los precios del mercado.

### **La teoría de la gestión**

Se la asocia a un diseño de una nueva forma de división del trabajo, basada en la función de los directivos: como la planeación o planificación, tienen la responsabilidad de programar y prever el trabajo, los subordinados mientras tienen la responsabilidad de cooperar en la consecución de los de los objetivos trazados por la organización. Martínez (1997). También la teoría de gestión es el conocimiento complejo, interdisciplinario, de diseño, sistemas de dirección, información y control en las organizaciones, los mismos que se relacionan generalmente a un entorno social que muchas veces está marcado por la incertidumbre en el que se desenvuelve la organización.

### **Teoría de la información**

Se la asocia como a Claude E. Shannon y Warren Weaver, en el año de 1949, la Teoría de la información de Claude E. Shannon, es uno de los avances científicos más importantes del siglo XX, el objetivo es de proporcionar una definición rigurosa de la noción de información que permita cuantificarla. “Fue desarrollada con el objetivo de encontrar límites fundamentales en las operaciones de procesamiento de señales tales como compresión de datos, almacenamiento y comunicación”. (Holik, 2016 pag.1)

López, (1998) citando a Weaver: existen tres niveles para abordar los problemas de la comunicación: técnico, semántico y pragmático. En el nivel técnico es la fidelidad, con que la información puede ser transmitida desde un emisor a un receptor, en el nivel semántico cuestiones relativas al significado e interpretación del mensaje; y en el nivel pragmático se enfoca en la comunicación desde el punto de vista de sus consecuencias en el comportamiento manifiesto de las personas.

### **Teoría de la decisión**

La teoría de la toma de decisiones “es un proceso que consiste en hacer un análisis y elegir entre varias opciones un curso de acción” (Salgado, 2003 p.227), es importante destacar que para las organizaciones es más importante la decisión que las acciones que se derivan de la dinámica organizacional, la toma de decisiones es decisiva para el éxito en toda organización. Chiavenato (2014)

### **Teoría de la toma de decisiones**

Plantea que la organización es un sistema de decisiones en la cual cada persona participa consciente y racionalmente, escoge entre opciones más o menos lógicas con base en su personalidad, motivaciones, actitudes y percepciones. Holik (2016)

### **Teoría de la Motivación**

Se asocia a la teoría de la motivación a la jerarquía de las necesidades, que según “Abraham Maslow establece que la naturaleza humana posee orden de predominio, cuatro necesidades básicas y una de crecimiento que son inherentes: I. Básicas Fisiológicas, de seguridad, de amor o permanencia y de Reconocimiento. II. Crecimiento Autorrealización” (Münch, 2010, pág. 108). Para Chiavenato (2014) las necesidades de autorrealización son las necesidades humanas más elevadas y que están en la cima de la jerarquía. Se relacionan con la realización del propio potencial y superación continua.

### **Teoría del Riesgo**

Pascale & Pascale (2011) citando a Knight (1921) menciona que la teoría del riesgo es la incertidumbre debe ser tomada en un sentido radical distinto de la noción familiar de riesgo, de la cual nunca ha sido adecuadamente separada. Mientras que Albarracín (2002) citando a Luhmann (1996) el riesgo es la posibilidad de daños futuros debido a decisiones que se puedan tomar y refuerza citando a Mir (1999) el riesgo es una contingencia desfavorable a la que está expuesto alguien (empresa u organización), incertidumbre derivada del ejercicio de una actividad empresarial.

## **Resultados y discusiones**

Una vez que se ha realizado el estudio de las teorías que servirán para construcción del marco teórico, se cuenta con la operacionalización de las variables, partiendo de cinco categorías, que fueron asociadas de acuerdo a los postulados de cada teoría, para la primera categoría, Analizar los mecanismos de control de los costos en las empresas del sector turístico, A1 se tomaron tres teorías sustantivas, la Teoría Clásica por los postulados. Ámbito de los procesos de gestión que se desarrollan en las empresas del sector turístico que son organizaciones estructuradas, con la Teoría Neoclásica, por el proceso administrativo porque concibe la administración de las organizaciones como un proceso cíclico y continuo que consta de cuatro funciones administrativas: Planeación, Organización Dirección y Control y la Teoría de la Agencia porque se necesita de alguien que administre ese proceso, para que tome decisiones, por mandato del dueño.

Segunda categoría Diagnosticar los sistemas de costos en las empresas del sector turístico. (A2). Aquí se cuentan con dos teorías sustantivas, la Teoría General del Costo en vista que esta teoría define el costo, vincula los objetivos de un proceso productivo y los factores considerados de consumo necesario para lograrlos y la Teoría del costo de las transacciones en vista que esta teoría se enfoca bajo los postulados de la eficiencia y transacción, es por eso que se atribuye a la eficiencia que se entiende como una forma de medir el desempeño, se entiende como una forma de economizar costos y se atribuye a formas más organizadas.

Tercera categoría Caracterizar las estrategias la gestión de los costos en las empresas del sector turístico. (A3), se toman los postulados de dos teorías sustantivas, la Teoría de la Gestión, vista que el concepto de gestión se refiere a un proceso dinámico y complejo de dirección de organizaciones y la Teoría de la Información, cuyo principal objetivo es la de proporcionar una definición rigurosa de la noción de información que permita cuantificarla.

Cuarta Categoría Analizar la información generada de la gestión de costos en la toma de decisiones de las empresas del sector turístico. B1, se toman los postulados de dos teorías sustantivas, la Teoría de la Decisión dentro de su supuestos teóricos esta que es un proceso que consiste en hacer un análisis y elegir entre varias opciones un curso de acción, como por ejemplo cuál es el sistema de costeo que debe utilizar y la Teoría de la Toma de Decisión en la cual decide que estrategias debe de seguir para conseguir los resultados que más le conveniente, sistema de decisiones en la cual cada persona participa consciente y racionalmente, escoge entre opciones más o menos lógicas con base en su personalidad, motivaciones, actitudes y percepciones, establece mecanismos de control.

Quinta categoría Proponer una metodología para el control de los costos en las empresas del sector turístico. (B2), Se toman dos teorías sustantivas, la Teoría de la Motivación, se toma las necesidades humanas más elevadas y que están en la cima de la jerarquía. Se relacionan con la realización del propio potencial y superación continua. Esta tendencia se expresa por medio del impulso que la persona tiene para crecer más de lo que es y de ser todo lo que puede ser y la Teoría del Riesgo, se utiliza con diversas acepciones: contingencia desfavorable a la que está expuesto alguien o alguna cosa, incertidumbre derivada del ejercicio de una actividad empresarial, peligro incierto.

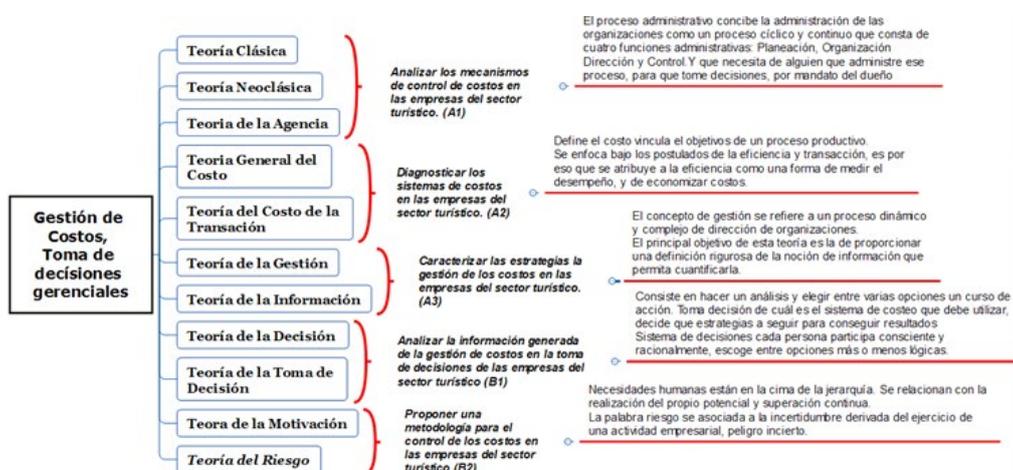


Figura 2. Cuadro de la teorías y categorías. Elaboración propia. (2020)

Dentro de las relaciones y proposiciones entre categorías, de acuerdo a las dos variables Gestión de Costos que para poder asociar hacer la relación entre las categorías se le asigna la letra (A), que tiene tres categorías las cuales se les asigna la



letra (A1) (Teoría Clásica, Teoría Neoclásica y Teoría de la Agencia), la categoría dos (A2) (Teoría General del Costo, Teoría del costo de la Transacción), la categoría tres (A3) (Teoría de la gestión, teoría de la Información). Mientras que para la variable Toma de Decisiones Gerenciales, se le asigna la letra (B), y para la investigación a realizar tiene dos categorías la cuarta categoría se le asigna la letra (B1) y la quinta categoría la letra (B2). Se establece la siguiente relación de las categorías en función del siguiente emparejamiento la categoría (A1) se relaciona con (A2), (A3), (B1), (B2) (B1), la categoría (A2) se relaciona con (A3), (B1), (A1), (B2), la categoría (A3) se relaciona con (A1), (A2), (B1), la categoría (B1) se relaciona con (B2), (A2), (A3), (A1) y la categoría (B2) (B1), (A1), (A2), (A3).

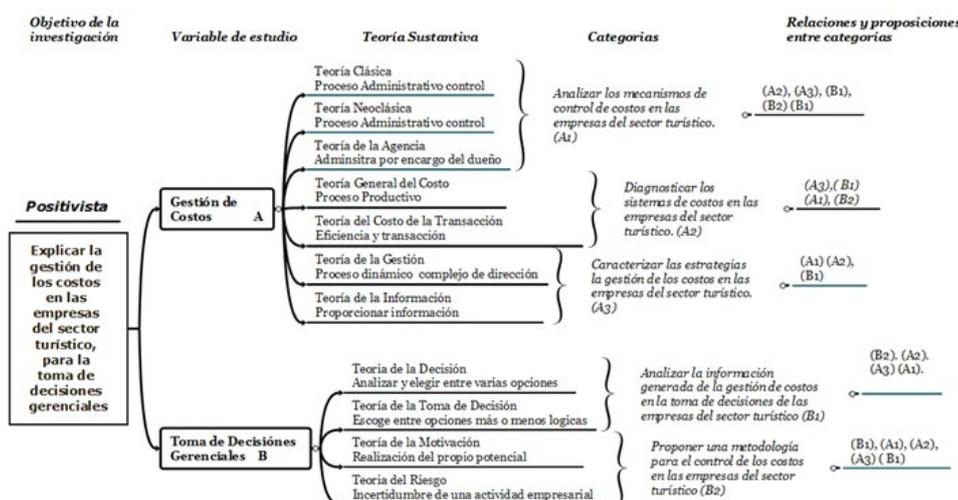
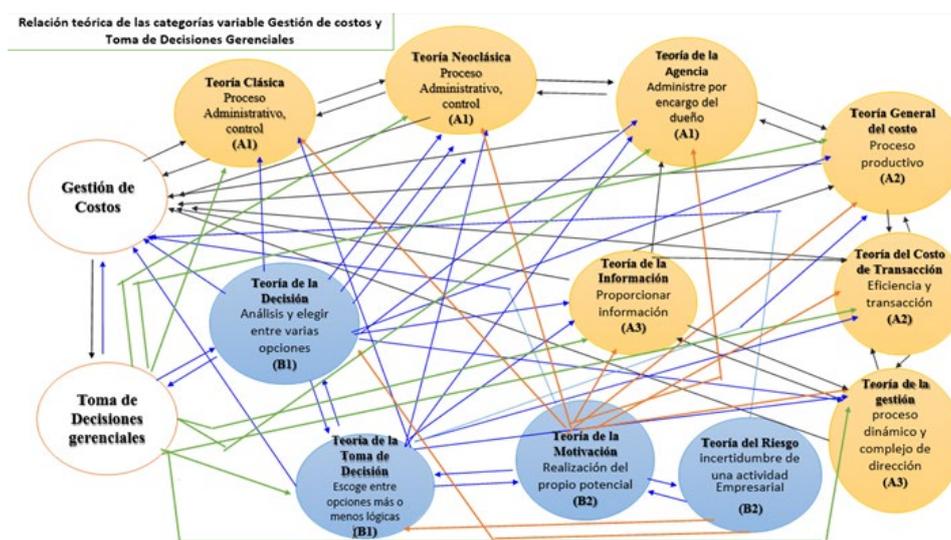
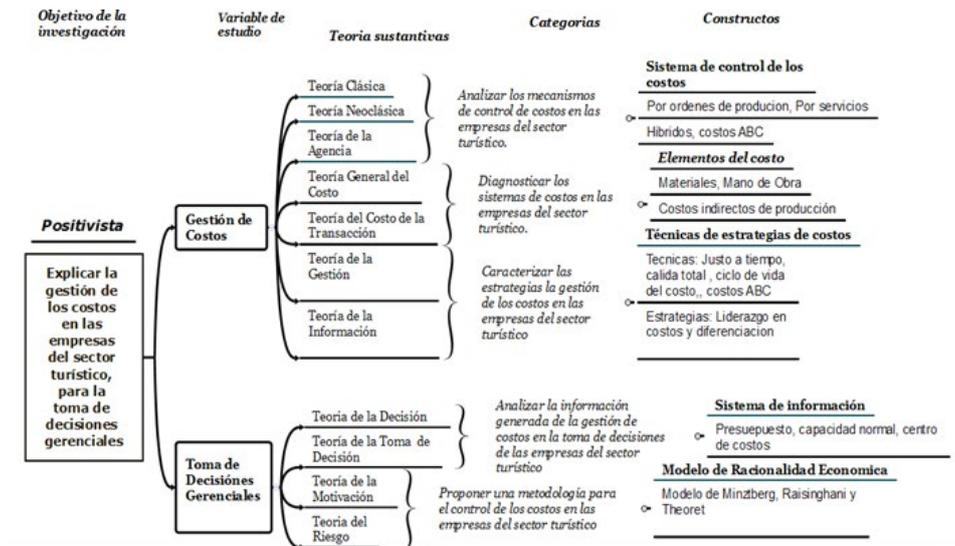


Figura 3. Cuadro de las relaciones y proposiciones. Elaboración propia. (2020)



Fuente: Elaboración propia Cuadro de la Red de variables

A continuación, se presenta un modelo para la construcción del marco teórico de la tesis doctoral



Fuente: Elaboración propia (2020) Cuadro del modelo para la construcción del marco teórico

## Conclusiones

Después que se aplicó la metodología de investigación, se puede identificar los constructos teóricos que servirán de base para la construcción de la tesis doctoral, se llega a la conclusión de que se utilizará el paradigma positivista, así como también las teorías generales como: la Teoría General de la Administración, con las teorías sustantivas de la Teoría Clásica, Teoría Neoclásica, Teoría de la Agencia La Teoría general como es Teoría del Desarrollo Organizacional, que tiene como teorías sustantivas la Teoría General del Costo, Teoría del Costo de la Transacción, Teoría de la Gestión, Teoría de la Información. La teoría general tiene a la Teoría General de Sistemas, con las teorías sustantivas, como Teoría de la Decisión, Teoría de la Toma de Decisión, Teoría de la Motivación y Teoría del Riesgo.

Además, se determinó los constructos teóricos que servirán para estructurar el marco teórico de la tesis doctoral, al final este estudio de las bases teóricas le permite al investigador poder realizar un juicio, definir la posición teórica, la cual se mostrará como un horizonte a seguir durante el desarrollo de una investigación que tenga como soporte las dos variables objetos de estudio como son las gestión de los costos y la toma de decisiones, de allí solo le corresponde a algún investigador, tener un horizonte a seguir para construir su trabajo de investigación, dentro de cualquier nivel de estudios sea este pregrado, posgrado como es el nivel de maestría y tesis doctoral, solo tendrá que asociarlo al objeto de estudio a investigar.

## Referencias

- Abreu, J. L. (2012). Constructos, Variables, Dimensiones, Indicadores & Congruencia. *International Journal of Good Conscience*, 123-130. Obtenido de <https://dokumentips/documents/constructos-variables-dimensiones-indicadores-congruencia.html>
- Albarracín, D. J. (2002). La teoría del riesgo y el manejo del concepto riesgo en las sociedades agropecuarias andinas. La Paz: CIDES-UMSA, Posgrado en Ciencias del Desarrollo. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/35176342.pdf>



- Bernal, C. (2010). Metodología de la Investigación . Bogota: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Bunge, M. (1995). La ciencia. Su método y su filosofía. Buenos Aires: Editorial Sudamericana S.A.
- Cartier, E. N. (2015). Aplicaciones de la TGC en las técnicas de acumulación. Costos y Gestión, 25-40. Obtenido de <http://www.iapuco.org.ar/revista-costos-y-gestion/2015-06-A25-Nro91.pdf>
- Cascarini, D. C. (2015). Teoría y practica de los sistemas de costos. Buenos Aires: La Ley S.A. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/425737271/373082562-Daniel-Cascarini-Teoria-y-Practica-de-Los-Sistemas-de-Costos-2da-Edicion-pdf>
- Chiavenato, I. (2009). Comportamiento Organizacional. La dinámica del éxito en las organizaciones. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V. Obtenido de [https://www.academia.edu/14695341/Comportamiento\\_organizacional\\_La\\_din%C3%A1mica\\_del\\_%C3%A9xito\\_en\\_las\\_organizaciones](https://www.academia.edu/14695341/Comportamiento_organizacional_La_din%C3%A1mica_del_%C3%A9xito_en_las_organizaciones)
- Chiavenato, I. (2014). Introducción a la Teoría General de la Administración. México: McGRAW-HILL/INTER AMERICAN A EDITORES, S.A. DE C.V.
- Duran de Villalobos, M. M. (2001). Enfermería: desarrollo teórico e investigación. Bogota: Unilibros. Obtenido de <http://www.uneditorial.net/uflip/Enfermeria-Desarrollo-Teorico-e-Investigativo/pubData/source/Enfermeria-desarrollo-teorico-e-investigativo.pdf>
- Flórez, R. L. (2008). Evolución de la Teoría Financiera en el Siglo XX. Ecos de Economía, 145-168. Obtenido de [https://www.researchgate.net/publication/277749789\\_Evolucion\\_de\\_la\\_Teor%C3%ADa\\_Financiera\\_en\\_el\\_Siglo\\_XX](https://www.researchgate.net/publication/277749789_Evolucion_de_la_Teor%C3%ADa_Financiera_en_el_Siglo_XX)
- Hernández, R., Fernández, C., & Batista, P. (2014). Metodología de la investigación . México DF: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernandez-Sampiere, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativa y mixta. Ciudad de Mexico: McGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.:
- Holik, F. (2016). Teoría de la información de Claude E. Shannon. En Diccionario Interdisciplinar Austral, 1-17. Obtenido de [http://dia.austral.edu.ar/Teor%C3%ADa\\_de\\_la\\_informaci%C3%B3n\\_de\\_Claude\\_E.\\_Shannon](http://dia.austral.edu.ar/Teor%C3%ADa_de_la_informaci%C3%B3n_de_Claude_E._Shannon)
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). Investigación del Comportamiento. Cuarta Edición. México: McGraw Hill Interamericana. Obtenido de <https://es.calameo.com/books/0006253127c1582ac8ae9>
- Kuhn, T. S. (1971). La estructura de las revoluciones científicas. México: Fondo de Cultura Económica. Obtenido de <https://materiainvestigacion.files.wordpress.com/2016/05/kuhn1971.pdf>
- López, R. (1998). Crítica de la Teoría de la Información. Cinta de Moebio, 24-30. Obtenido de <http://glossarium.bitrum.unileon.es/Home/teoria-critica-de-la-informacion>



- Lunkes, R., Ripoll, V., & Rosa, F. D. (2012). Autores y citas en contabilidad de gestión en revistas de lengua española. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 253-270. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29023348004>
- Mackenzie, T., Buitrago, M., Giraldo, P., Parra, J., & Valencia, J. (2013). La teoría de la agencia. El caso de una universidad privada en la ciudad de Manizales. *Equidad y Desarrollo*, 53-76. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5166554>
- Manasliski, N., & Varela, L. (2009). Resumen de Teoría de la Agencia: evidencia empírica en firmas uruguayas. *Quantum*, 48-63. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5233151>
- Marín, D. A. (2012). Teoría de agencia y costos de transacción: una observación teórica de sus postulados. *MUTIS Revista de la Universidad Jorge Tadeo Lozano*, 61-81. Obtenido de Teoría de agencia y costos de transacción: una observación teórica de sus postulados
- Marin, L. F. (2007). La noción de paradigma. *Signo y Pensamiento*, Bogota. Obtenido de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S0120-48232007000100004&lng=e&nrm=iso&tlng=es](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0120-48232007000100004&lng=e&nrm=iso&tlng=es)
- Martinez, C. (2002). Neoinstitucionalismo y Teoría de Gestión. *INNOVAR*, 9-16. Obtenido de Teoría de agencia y costos de transacción: una observación teórica de sus postulados
- Martínez, C. E. (1997). El proceso de investigación y la teoría de gestión. *INNOVAR*, 49-65. Obtenido de <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/19355>
- Moya, E. (1999). *Discurso sobre el espíritu positivo*. Madrid: Editorial Biblioteca Nueva. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=235533>
- Münch, L. (2010). *ADMINISTRACIÓN Gestión organizacional, enfoques y proceso administrativo*. México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Obtenido de [https://www.academia.edu/42110598/M%C3%BCnch\\_L\\_2010\\_Administraci%C3%B3n\\_Gesti%C3%B3n\\_organizacional\\_enfoques\\_y\\_proceso\\_administrativo](https://www.academia.edu/42110598/M%C3%BCnch_L_2010_Administraci%C3%B3n_Gesti%C3%B3n_organizacional_enfoques_y_proceso_administrativo)
- Pascale, R., & Pascale, G. (2011). TEORIA DE LAS FINANZAS Sus supuestos, neoclasicismo y psicología cognitiva. XXXI JORNADAS NACIONALES DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA. septiembre 2011, 188-223. Obtenido de <https://docplayer.es/22555380-Teoria-de-las-finanzas-sus-supuestos-neoclasicismo-y-psicologia-cognitiva.html>
- Peralta, E. (2016). Teoría general de los sistemas aplicada a modelos de Gestión. *REVISTA AGLALA*, 122-145. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6832738>
- Ricoy, L. C. (2006). Paradigma positivista se califica de cuantitativo, empírico-analítico,. *Revista do Centro de Educação*, 11-22. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/1171/1171117257002.pdf>
- Salgado, E. (2003). Teoría de costos de transacción: una breve reseña. *Cuadernos de Administración*, 61-78. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/205/20502604.pdf>



- Sautu, R., Boniollo, P., Dalle, P., & Elbert, R. (2005). Manual de metodología. Construcción del marco teórico, formulación de los objetivos y elección de la metodología. Buenos Aires: Consejo Latinoamericano de Ciencias Sociales. Obtenido de <https://www.fceia.unr.edu.ar/geii/maestria/2014/DraSanjurjo/8mas/Ruth%20Sautu,%20Manual%20de%20metodologia.pdf>
- Scoconi, L., Casarsa, F., & Schmidt, M. (2018). La Teoría General del Costo y la Contabilidad de Gestio: Una Revisión Doctrinal. Revista CEA ~ Centro de Estudios de Administración, 68-88. Obtenido de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/834>
- Sullcaray, S. C. (2013). Manual Autoformativo Metodología de la Investigación. Lima: Fondo Editorial de la Universidad Continental. Obtenido de <https://es.calameo.com/books/003354746e3e5bbd5112f>
- Torres, C., & Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. Sotavento M.B.A., 32-50. Obtenido de <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339>
- Uribe, E. M. (2000). La teoría de los costes de transacción y la fijación de los límites organizacionales al otro lado de las fronteras nacionales. INNOVAR, revista de ciencias administrativas y social, 105-118. Obtenido de <http://www.bdigital.unal.edu.co/26726/1/24375-85381-1-PB.pdf>
- Vásquez, Á., Acevedo, J. A., Manassero, M. A., & Acevedo, P. (2001). Cuatro paradigmas básicos sobre la naturaleza de la ciencia. Sevilla: Argumentos de Razón Técnica. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=633117>